

政府捐助財團法人共通性會計項目參考指引（修正版）

說明：

1. 政府捐助財團法人之資產負債表及收支營運表應至少表達至第三級會計項目，其會計制度中應至少設置至第四級會計項目。
2. 媒體政策及業務宣導費：凡依預算法第 62 條之 1 規定於平面媒體、廣播媒體、網路媒體(含社群媒體)及電視媒體(以下簡稱四大媒體)，配合政府推動各項政策及業務之宣導經費屬之。涉及上開政策及業務宣導工作之委外或勞務承攬人力、影片製作等相關成本，應予列入。
3. 事務推廣費：凡非配合政府推動各項政策之經常性業務，以及非透過四大媒體辦理之政策及業務宣導經費屬之，如舉辦活動、說明會、園遊會，或發放各種宣傳品等均應編列事務推廣費。
4. 凡應列入上開媒體政策及業務宣導費、事務推廣費者，不得編列或列支於其他會計項目。
5. 本指引僅供參考，各主管機關可視政府捐助財團法人實際需要設置更詳細之用途別會計項目。

（一）資產負債表及收支營運表會計項目參考指引

| 一級 | 二級 | 三級 | 四級 | 會計項目名稱 |
|--------|--------|--------|--------|-----------------------|
| 100000 | | | | 資產 |
| | 110000 | | | 流動資產 |
| | | 110100 | | 現金及約當現金 |
| | | | 110101 | 庫存現金 |
| | | | 110102 | 零用金／週轉金 |
| | | | 110103 | 銀行存款 |
| | | | 110104 | 在途現金 |
| | | | 110105 | 約當現金 |
| | | 110200 | | 流動金融資產 |
| | | | 110201 | 透過餘絀按公允價值衡量之金融資產淨額－流動 |
| | | | 110202 | 備供出售金融資產淨額－流動 |
| | | | 110203 | 以成本衡量之金融資產淨額－流動 |
| | | | 110204 | 無活絡市場之債務工具投資淨額－流動 |
| | | | 110205 | 持有至到期日金融資產淨額－流動 |
| | | | 110290 | 其他金融資產淨額－流動 |
| | | 110300 | | 應收款項 |
| | | | 110301 | 應收票據 |
| | | | 110302 | 應收帳款 |

| 一級 | 二級 | 三級 | 四級 | 會計項目名稱 |
|----|----|--------|--------|--------------------------|
| | | 110400 | | 應收捐贈款 |
| | | | 110401 | 應收捐贈款淨額－非關係人 |
| | | | 110402 | 應收捐贈款淨額－關係人 |
| | | 110500 | | 其他應收款 |
| | | | 110501 | 應收收益 |
| | | | 110502 | 應收退稅款 |
| | | | 110503 | 應收股利 |
| | | | 110504 | 應收利息 |
| | | | 110590 | 其他應收款－其他 |
| | | | 110591 | 備抵呆帳－其他應收款 |
| | | 110600 | | 存貨 |
| | | | 110601 | 商品存貨 |
| | | | 110602 | 寄銷品 |
| | | | 110603 | 在途商品 |
| | | | 110604 | 備抵存貨跌價 |
| | | | 110605 | 農業產品 |
| | | 110700 | | 預付款項 |
| | | | 110701 | 預付貨款 |
| | | | 110702 | 用品盤存 |
| | | | 110703 | 預付費用 |
| | | | 110704 | 預撥活動經費 |
| | | | 110705 | 進項稅額 |
| | | | 110706 | 留抵稅額 |
| | | | 110790 | 其他預付款項 |
| | | 110800 | | 生物資產－流動 |
| | | | 110801 | 生產性生物資產－流動 |
| | | | 110802 | 累計折舊－生產性生物資產－流動 |
| | | | 110803 | 累計減損－生產性生物資產－流動 |
| | | | 110804 | 生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－流動 |
| | | | 110805 | 消耗性生物資產－流動 |
| | | | 110806 | 累計折舊－消耗性生物資產－流動 |
| | | | 110807 | 累計減損－消耗性生物資產－流動 |
| | | | 110808 | 消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－流動 |
| | | 110900 | | 當期所得稅資產 |
| | | | 110901 | 應收所得稅退稅款 |
| | | | 110902 | 預付所得稅 |
| | | 111000 | | 待出售非流動資產 |

| 一級 | 二級 | 三級 | 四級 | 會計項目名稱 |
|----|--------|--------|--------|----------------|
| | | | 111001 | 待出售非流動資產 |
| | | 119000 | | 其他流動資產 |
| | | | 119001 | 暫付款 |
| | | | 119002 | 代付款 |
| | | | 119003 | 員工借支 |
| | | | 119004 | 存出保證金－流動 |
| | | | 119005 | 指定用途金融資產－流動 |
| | 120000 | | | 非流動資產 |
| | | 120100 | | 投資 |
| | | | 120101 | 採用權益法之投資淨額 |
| | | | 120102 | 非流動金融資產 |
| | | 120200 | | 長期應收款 |
| | | | 120201 | 長期應收款 |
| | | 120300 | | 指定用途金融資產－非流動 |
| | | | 120301 | 指定用途金融資產－非流動 |
| | | 120400 | | 不動產、廠房及設備 |
| | | | 120401 | 土地淨額 |
| | | | 120402 | 土地改良物淨額 |
| | | | 120403 | 房屋及建築淨額 |
| | | | 120404 | 機械及設備淨額 |
| | | | 120405 | 交通及運輸設備淨額 |
| | | | 120406 | 租賃資產淨額 |
| | | | 120407 | 出租設備淨額 |
| | | | 120408 | 租賃權益改良淨額 |
| | | | 120409 | 購建中不動產、廠房及設備淨額 |
| | | | 120410 | 辦公設備淨額 |
| | | | 120411 | 研究設備淨額 |
| | | | 120412 | 生產性植物淨額 |
| | | | 120413 | 什項設備淨額 |
| | | 120500 | | 投資性不動產 |
| | | | 120501 | 投資性不動產淨額－土地 |
| | | | 120502 | 投資性不動產淨額－建築物 |
| | | | 120503 | 購建中投資性不動產 |
| | | 120600 | | 無形資產 |
| | | | 120601 | 商標權淨額 |
| | | | 120602 | 專利權淨額 |
| | | | 120603 | 特許權淨額 |

| 一級 | 二級 | 三級 | 四級 | 會計項目名稱 |
|--------|--------|--------|--------|---------------------------|
| | | | 120604 | 著作權淨額 |
| | | | 120605 | 電腦軟體淨額 |
| | | | 120690 | 其他無形資產淨額 |
| | | 120700 | | 生物資產－非流動 |
| | | | 120701 | 生產性生物資產－非流動 |
| | | | 120702 | 累計折舊－生產性生物資產－非流動 |
| | | | 120703 | 累計減損－生產性生物資產－非流動 |
| | | | 120704 | 生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－非流動 |
| | | | 120705 | 消耗性生物資產－非流動 |
| | | | 120706 | 累計折舊－消耗性生物資產－非流動 |
| | | | 120707 | 累計減損－消耗性生物資產－非流動 |
| | | | 120708 | 消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－非流動 |
| | | 120800 | | 遞延所得稅資產 |
| | | | 120801 | 遞延所得稅資產 |
| | | 129000 | | 其他非流動資產 |
| | | | 129001 | 遞延資產 |
| | | | 129002 | 什項資產 |
| | | | 129003 | 長期預付款項 |
| | | | 129090 | 其他非流動資產－其他 |
| 200000 | | | | 負債 |
| | 210000 | | | 流動負債 |
| | | 210100 | | 短期借款 |
| | | | 210101 | 銀行透支 |
| | | | 210102 | 銀行借款 |
| | | | 210103 | 短期借款－員工 |
| | | | 210104 | 短期借款－關係人 |
| | | | 210105 | 應付短期票券 |
| | | | 210190 | 其他短期借款 |
| | | 210200 | | 應付款項 |
| | | | 210201 | 應付票據 |
| | | | 210202 | 應付帳款 |
| | | | 210203 | 應付費用 |
| | | | 210204 | 應付稅捐 |
| | | | 210205 | 應付捐贈款 |
| | | | 210206 | 應付受益人款 |
| | | | 210207 | 應付獎學金 |
| | | | 210208 | 應付土地房屋款 |

| 一級 | 二級 | 三級 | 四級 | 會計項目名稱 |
|----|--------|--------|--------|------------------------|
| | | | 210209 | 應付設備款 |
| | | | 210210 | 銷項稅額 |
| | | | 210290 | 其他應付款 |
| | | 210300 | | 當期所得稅負債 |
| | | | 210301 | 當期所得稅負債 |
| | | 210400 | | 預收款項 |
| | | | 210401 | 預收貨款 |
| | | | 210402 | 預收收入 |
| | | | 210490 | 其他預收款 |
| | | 210500 | | 流動金融負債 |
| | | | 210501 | 透過餘絀按公允價值衡量之金融負債淨額－流動 |
| | | | 210502 | 以成本衡量之金融負債－流動 |
| | | | 210590 | 其他金融負債淨額－流動 |
| | | 210600 | | 一年內到期長期負債 |
| | | | 210601 | 一年內到期長期借款 |
| | | | 210602 | 一年內到期長期應付票據及款項－非關係人 |
| | | | 210603 | 一年內到期長期應付票據及款項－關係人 |
| | | | 210690 | 一年內到期其他長期負債 |
| | | 219000 | | 其他流動負債 |
| | | | 219001 | 存入保證金－流動 |
| | | | 219002 | 暫收款 |
| | | | 219003 | 代收款 |
| | | | 219004 | 與待出售非流動資產直接相關之負債 |
| | | | 219005 | 教育研究發展負債 |
| | | | 219006 | 醫療社會服務負債 |
| | | | 219007 | 遞延收入－流動 |
| | | | 219008 | 負債準備－流動 |
| | 220000 | | | 非流動負債 |
| | | 220100 | | 長期債務 |
| | | | 220101 | 長期借款 |
| | | | 220102 | 長期應付票據及款項 |
| | | 220200 | | 非流動金融負債 |
| | | | 220201 | 透過餘絀按公允價值衡量之金融負債淨額－非流動 |
| | | | 220202 | 以成本衡量之金融負債－非流動 |
| | | 220300 | | 遞延所得稅負債 |
| | | | 220301 | 遞延所得稅負債－土地增值稅 |
| | | | 220302 | 遞延所得稅負債－所得稅 |

| 一級 | 二級 | 三級 | 四級 | 會計項目名稱 |
|--------|--------|--------|--------|------------------|
| | | 229000 | | 其他非流動負債 |
| | | | 229001 | 負債準備—非流動 |
| | | | 229002 | 遞延負債 |
| | | | 229003 | 什項負債 |
| 300000 | | | | 淨值 |
| | 310000 | | | 基金 |
| | | 310100 | | 創立基金 |
| | | | 310101 | 創立基金 |
| | | 310200 | | 捐贈基金 |
| | | | 310201 | 捐贈基金 |
| | | 310300 | | 預收基金 |
| | | | 310301 | 預收基金 |
| | | 319000 | | 其他基金 |
| | | | 319001 | 其他基金 |
| | 320000 | | | 公積 |
| | | 320100 | | 採權益法認列之投資股權淨值變動數 |
| | | | 320101 | 採權益法認列之投資股權淨值變動數 |
| | | 329000 | | 其他公積 |
| | | | 329001 | 其他公積 |
| | 330000 | | | 累積餘絀 |
| | | 330100 | | 已指撥累積賸餘 |
| | | | 330101 | 特別公積 |
| | | 330200 | | 未指撥累積餘絀 |
| | | | 330201 | 累積賸餘（短絀） |
| | | | 330202 | 追溯適用及追溯重編之影響數 |
| | | | 330203 | 本期賸餘（短絀） |
| | 390000 | | | 淨值其他項目 |
| | | 390100 | | 累積其他綜合餘絀 |
| | | | 390101 | 備供出售金融資產未實現餘絀 |
| | | | 390102 | 未實現重估增值 |
| | | | 390103 | 確定福利計畫之再衡量數 |
| | | | 390190 | 其他綜合餘絀—其他 |
| | | 399000 | | 淨值其他項目—其他 |
| 400000 | | | | 收入 |
| | 410000 | | | 收入 |
| | | 410100 | | 勞務收入 |
| | | | 410101 | 委辦計畫收入 |

| 一級 | 二級 | 三級 | 四級 | 會計項目名稱 |
|----|----|--------|--------|------------|
| | | | 410102 | 服務收入 |
| | | | 410190 | 其他勞務收入 |
| | | 410200 | | 銷貨收入 |
| | | | 410201 | 銷貨收入 |
| | | | 410202 | 分期付款銷貨收入 |
| | | | 410203 | 銷貨退回與折讓 |
| | | 410300 | | 醫務收入 |
| | | | 410301 | 門急診收入 |
| | | | 410302 | 住院收入 |
| | | | 410303 | 減：支付點值調整 |
| | | | 410304 | 減：健保核減 |
| | | | 410305 | 減：醫療優待 |
| | | | 410390 | 其他醫務收入 |
| | | 410400 | | 受贈收入 |
| | | | 410401 | 受贈收入 |
| | | 410500 | | 特別活動收入 |
| | | | 410501 | 特別活動收入 |
| | | 410600 | | 補助收入 |
| | | | 410601 | 政府補助收入 |
| | | | 410690 | 其他補助收入 |
| | | 410700 | | 權利金收入 |
| | | | 410701 | 權利金收入 |
| | | 410800 | | 長照收入 |
| | | | 410801 | 長照收入 |
| | | 410900 | | 佣金收入 |
| | | | 410901 | 佣金收入 |
| | | 411000 | | 財務收入 |
| | | | 411001 | 租金收入 |
| | | | 411002 | 投資收入 |
| | | | 411003 | 利息收入 |
| | | | 411004 | 兌換利益 |
| | | | 411005 | 處分投資性不動產利益 |
| | | | 411006 | 處分投資利益 |
| | | | 411090 | 其他財務收入 |
| | | 411100 | | 呆帳轉回利益 |
| | | | 411101 | 呆帳轉回利益 |
| | | 411200 | | 手續費收入 |

| 一級 | 二級 | 三級 | 四級 | 會計項目名稱 |
|--------|--------|--------|--------|-----------------------|
| | | | 411201 | 手續費收入 |
| | | 411300 | | 附屬作業組織之收入 |
| | | | 411301 | 附屬作業組織之收入 |
| | | 411400 | | 保險業務收入 |
| | | | 411401 | 保險業務收入 |
| | | 411500 | | 保證業務收入 |
| | | | 411501 | 保證業務收入 |
| | | 419000 | | 其他收入 |
| | | | 419001 | 處分不動產、廠房及設備利益 |
| | | | 419002 | 處分收藏品利益 |
| | | | 419003 | 處分無形資產利益 |
| | | | 419004 | 處分生物資產利益 |
| | | | 419005 | 減損迴轉利益 |
| | | | 419006 | 當期原始認列生物資產之利益 |
| | | | 419007 | 生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益 |
| | | | 419008 | 其他收入－其他 |
| 500000 | | | | 支出 |
| | 510000 | | | 支出 |
| | | 510100 | | 勞務成本 |
| | | | 510101 | 委辦計畫成本 |
| | | | 510102 | 服務成本 |
| | | | 510103 | 補助計畫成本 |
| | | | 510190 | 其他勞務成本 |
| | | 510200 | | 銷貨成本 |
| | | | 510201 | 銷貨成本 |
| | | | 510202 | 分期付款銷貨成本 |
| | | 510300 | | 醫務成本 |
| | | | 510301 | 醫務成本 |
| | | 510400 | | 行銷費用 |
| | | | 510401 | 行銷費用 |
| | | 510500 | | 管理費用 |
| | | | 510501 | 管理費用 |
| | | 510600 | | 財務費用 |
| | | | 510601 | 利息費用 |
| | | | 510602 | 投資損失 |
| | | | 510603 | 兌換損失 |
| | | | 510604 | 處分投資性不動產損失 |

| 一級 | 二級 | 三級 | 四級 | 會計項目名稱 |
|--------|--------|--------|--------|-----------------------|
| | | | 510605 | 處分投資損失 |
| | | | 510690 | 其他財務費用 |
| | | 510700 | | 附屬作業組織之成本及費用 |
| | | | 510701 | 附屬作業組織之成本及費用 |
| | | 510800 | | 保險業務成本 |
| | | | 510801 | 保險業務成本 |
| | | | 510802 | 其他保險業務成本 |
| | | 510900 | | 保證業務成本 |
| | | | 510901 | 保證業務成本 |
| | | 511000 | | 捐助、補助與獎助支出 |
| | | | 511001 | 捐助支出 |
| | | | 511002 | 補助支出 |
| | | | 511003 | 獎助支出 |
| | | 519000 | | 其他費用及損失 |
| | | | 519001 | 處分不動產、廠房及設備損失 |
| | | | 519002 | 處分收藏品損失 |
| | | | 519003 | 處分無形資產損失 |
| | | | 519004 | 處分生物資產損失 |
| | | | 519005 | 減損損失 |
| | | | 519006 | 當期原始認列生物資產之損失 |
| | | | 519007 | 生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失 |
| | | | 519090 | 其他費用及損失－其他 |
| 600000 | | | | 本期餘絀 |
| | 610000 | | | 本期稅前餘絀 |
| | 620000 | | | 所得稅費用（利益） |
| | | 620100 | | 所得稅費用（利益） |
| | | | 620101 | 所得稅費用（利益） |
| | 630000 | | | 本期賸餘（短絀） |
| | 640000 | | | 本期其他綜合餘絀 |
| | | 640100 | | 備供出售金融資產未實現餘絀 |
| | | | 640101 | 備供出售金融資產未實現餘絀 |
| | | 640200 | | 未實現重估增值 |
| | | | 640201 | 未實現重估增值 |
| | | 640300 | | 確定福利計畫之再衡量數 |
| | | | 640301 | 確定福利計畫之再衡量數 |
| | | 640400 | | 採用權益法認列之其他綜合餘絀份額 |
| | | | 640401 | 採用權益法認列之備供出售金融資產未實現餘絀 |

| 一級 | 二級 | 三級 | 四級 | 會計項目名稱 |
|----|----|--------|--------|---------------------|
| | | | 640402 | 採用權益法認列之未實現重估增值 |
| | | | 640403 | 採用權益法認列之確定福利計畫之再衡量數 |
| | | 649000 | | 其他綜合餘絀－其他 |
| | | | 649001 | 其他綜合餘絀－其他 |
| | | 649100 | | 與其他綜合餘絀相關之所得稅 |
| | | | 649101 | 與其他綜合餘絀相關之所得稅 |

(二) 支出用途別會計項目參考指引

| | 會計項目名稱 |
|--------|------------|
| 100000 | 用人費用 |
| 100100 | 人事費 |
| 100101 | 薪資 |
| 100102 | 加班費 |
| 100103 | 獎金 |
| 100104 | 退休金 |
| 100105 | 退職金 |
| 100106 | 職工福利費 |
| 100107 | 職工保險費 |
| 100108 | 伙食費 |
| 100109 | 資遣費 |
| 100190 | 其他人事費用 |
| 200000 | 服務費用 |
| 200100 | 水電瓦斯費 |
| 200101 | 水費 |
| 200102 | 電費 |
| 200103 | 瓦斯費 |
| 200200 | 郵電費 |
| 200201 | 郵費 |
| 200202 | 電話費 |
| 200203 | 數據通信費 |
| 200300 | 旅運費 |
| 200301 | 考察觀摩費 |
| 200400 | 印刷裝訂與事務推廣費 |
| 200401 | 印刷裝訂 |
| 200402 | 事務推廣費 |
| 200500 | 修理保養及保固費 |
| 200501 | 修理保養及保固費 |

| | 會計項目名稱 |
|--------|------------|
| 200600 | 保險費 |
| 200601 | 保險費 |
| 200700 | 一般服務費 |
| 200701 | 活動費 |
| 200702 | 佣金支出 |
| 200703 | 募款費用 |
| 200704 | 手續費 |
| 200790 | 其他服務成本 |
| 200800 | 專業服務費 |
| 200801 | 事務費用 |
| 200802 | 訓練費用 |
| 200900 | 公共關係費 |
| 200901 | 交際費 |
| 200902 | 社會公益活動支出 |
| 201000 | 媒體政策及業務宣導費 |
| 201001 | 媒體政策及業務宣導費 |
| 300000 | 材料及用品消耗 |
| 300100 | 使用材料費 |
| 300101 | 燃料油脂 |
| 300102 | 設備零件及耗材 |
| 300190 | 其他使用材料 |
| 300200 | 用品消耗 |
| 300201 | 文具用品 |
| 300202 | 食品 |
| 300203 | 環境美化 |
| 300290 | 其他用品消耗 |
| 300300 | 商品及醫療用品 |
| 300301 | 銷貨成本 |
| 300302 | 分期付款銷貨成本 |
| 300303 | 藥品費用 |
| 300304 | 醫材費用 |
| 300390 | 其他商品及醫療用品 |
| 309000 | 其他材料及用品 |
| 309090 | 其他材料及用品 |
| 400000 | 租金與利息 |
| 400100 | 租金費用 |
| 400101 | 財產使用費 |

| | 會計項目名稱 |
|--------|-------------------------|
| 500000 | 折舊及攤銷 |
| 500100 | 不動產、廠房及設備折舊 |
| 500101 | 土地改良物折舊 |
| 500102 | 房屋及建築折舊 |
| 500103 | 機械及設備折舊 |
| 500104 | 交通及運輸設備折舊 |
| 500105 | 租賃資產折舊 |
| 500106 | 出租設備折舊 |
| 500107 | 租賃權益改良折舊 |
| 500108 | 辦公設備折舊 |
| 500109 | 研究設備折舊 |
| 500110 | 生產性植物折舊 |
| 500111 | 什項設備折舊 |
| 500200 | 投資性不動產折舊 |
| 500201 | 投資性不動產－建築物折舊 |
| 500300 | 生物資產折舊 |
| 500301 | 生產性生物資產折舊 |
| 500302 | 消耗性生物資產折舊 |
| 500400 | 攤銷 |
| 500401 | 商標權攤銷 |
| 500402 | 專利權攤銷 |
| 500403 | 特許權攤銷 |
| 500404 | 著作權攤銷 |
| 500405 | 電腦軟體攤銷 |
| 500490 | 其他無形資產攤銷 |
| 600000 | 稅捐與規費（強制費） |
| 600100 | 稅捐 |
| 600101 | 土地稅 |
| 600102 | 房屋稅 |
| 600103 | 契稅 |
| 600190 | 其他稅捐 |
| 600200 | 規費 |
| 600201 | 行政規費與強制費 |
| 600202 | 汽車燃料使用費 |
| 600290 | 其他規費 |
| 700000 | 會費、捐助、補助、分攤、救助（濟）與交流活動費 |
| 700100 | 會費 |

| 會計項目名稱 | |
|--------|------------|
| 700200 | 捐助、補助與獎助 |
| 700201 | 捐贈費用 |
| 700202 | 補助費 |
| 700203 | 獎勵及慰問費 |
| 800000 | 短絀、賠償與保險給付 |
| 800100 | 各項短絀 |
| 800101 | 呆帳費用 |
| 800102 | 災害損失 |
| 800103 | 減損損失 |
| 800104 | 虧損性合約損失 |
| 800190 | 其他損失 |
| 900000 | 其他 |
| 900100 | 其他費用 |
| 900101 | 管理清潔費 |
| 900102 | 教育研究發展費用 |
| 900103 | 醫療社會服務費用 |
| 900190 | 其他費用 |